

FERRETERÍA Y HOGAR FERRYHOME CIA. LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 31 DE DICIEMBRE DE 2019

1. INFORMACIÓN GENERAL

Constitución y objeto social

FERRETERÍA Y HOGAR FERRYHOME CIA. LTDA. Es una compañía constituida en la ciudad de Ambato – Ecuador mediante escritura pública otorgada el 23 de octubre de 2013 ante el Notario Segundo del Cantón Ambato Doctor Edison Guerrero Zúñiga, y aprobada por la Superintendencia de Compañías de la República del Ecuador mediante Resolución No. SC.DIC.A.13.569 del 01 de noviembre de 2013.

La compañía tiene como objeto la compra-venta, importación, exportación, representación o distribución, intermediación, comisión, consignación, permuta, distribución y arrendamiento de toda clase de bienes relacionados con la industria de la construcción y ferretería, excluyendo las actividades de arrendamiento mercantil o leasing financieros.

Aprobación de los estados financieros.

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2019, han sido emitidos con la autorización de la Gerencia General y posteriormente serán puestos a consideración de la Junta General de Accionistas para su aprobación definitiva.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

2.1 Bases de preparación - Los estados financieros de **FERRETERÍA Y HOGAR FERRYHOME CIA. LTDA.** han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para Pymes) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), adoptadas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros de la República del Ecuador, desde el año 2009.

2.2 Moneda funcional - A partir del 10 de enero del 2000, el Dólar de los Estados Unidos de América (USD) es la moneda de uso local en la República del Ecuador y moneda funcional para la presentación de los estados financieros de la Compañía.

2.3 Bases de medición - Los estados financieros han sido preparados en base al costo histórico, excepto por las obligaciones por beneficios a empleados no corrientes, que son valorizadas en base a métodos actuariales. En el caso del costo histórico está generalmente basado en el valor razonable de la

FERRETERÍA Y HOGAR FERRYHOME CIA. LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 31 DE DICIEMBRE DE 2019

contraprestación dada a cambio de bienes y servicios, los activos se registran por el importe del efectivo y otras partidas pagadas; los pasivos se registran al importe de los productos recibidos a cambio de incurrir en la obligación, y por las cantidades de efectivo y equivalentes al efectivo que espera pagar para satisfacer el pasivo en el curso normal de la operación.

2.4 Efectivo y equivalentes al efectivo - Constituyen fondos de inmediata disponibilidad. El efectivo comprende los saldos de la caja y depósitos a la vista en los bancos. Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambio en su valor. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

2.5 Instrumentos financieros

2.5.1 Clasificación

La compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: “activos financieros a valor razonable a través de ganancias o pérdidas”, “cuentas por cobrar y préstamos”, “activos financieros mantenidos hasta su vencimiento” y “activos financieros disponibles para la venta”.

Los pasivos financieros se clasifican en las siguientes categorías “pasivos financieros a valor razonables a través de ganancias y pérdidas” y “otros pasivos financieros”.

La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos o contrataron los pasivos financieros. La Administración determina la clasificación de sus activos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

Al 31 de diciembre del 2019 **FERRETERÍA Y HOGAR FERRYHOME CIA. LTDA.** mantuvo activos financieros en la categoría de “préstamos y cuentas por cobrar”. De igual forma, la compañía mantuvo pasivos financieros en la categoría de “otros pasivos financieros” cuyas características son las siguientes:

Cuentas por cobrar y préstamos: Representados en el estado de situación financiera por las cuentas por cobrar comerciales, cuentas por cobrar a partes relacionadas y otras cuentas por cobrar. Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados desde la fecha de cierre.

FERRETERÍA Y HOGAR FERRYHOME CIA. LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 31 DE DICIEMBRE DE 2019

Otros pasivos financieros: Representados en el estado de situación financiera por los préstamos con entidades financieras, cuentas por pagar a proveedores, cuentas por pagar a partes relacionadas y otras cuentas por pagar. Se incluyen en el pasivo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados desde la fecha de cierre.

2.5.2 Reconocimiento, medición inicial y posterior

Reconocimiento

FERRETERÍA Y HOGAR FERRYHOME CIA. LTDA. reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación y se reconocen cuando se compromete a comprar o vender el activo o pagar el pasivo.

Medición inicial

Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que, de ser significativo, es reconocido como parte del activo o pasivo; siempre que el activo o pasivo financiero no sea designado como de valor razonable a través de ganancias y pérdidas. Con posterioridad al reconocimiento inicial la compañía valoriza los mismos como se describe a continuación.

Medición posterior

Cuentas por cobrar y préstamos - Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método del interés efectivo. En específico, la compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

- Cuentas por cobrar comerciales: Estas cuentas corresponden a los montos adeudados por la venta de materiales y herramientas en el curso normal de las operaciones. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses.
- Cuentas por cobrar a partes relacionadas: Estas cuentas corresponden a los montos adeudados principalmente por transacciones comerciales y de financiamiento. Son exigibles en corto plazo, no devengan intereses y se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado.
- Otras cuentas por cobrar: Representa principalmente préstamos a empleados que se reconocen a su valor nominal que no difiere

FERRETERÍA Y HOGAR FERRYHOME CIA. LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 31 DE DICIEMBRE DE 2019

significativamente de su costo amortizado, pues no generan intereses y se liquidan en el corto plazo.

- Otros pasivos financieros: Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. FERRETERÍA Y HOGAR FERRYHOME CIA. LTDA. mantiene las siguientes cuentas:
- Obligaciones financieras: Se registran inicialmente a su valor nominal que no difiere de su valor razonable, debido a que estas operaciones están efectuadas con las tasas vigentes del mercado. No existen costos de transacciones significativos incurridos al momento de su adquisición. Posteriormente se miden al costo amortizado utilizando las tasas de interés pactadas. Los intereses de financiamiento devengados en estas operaciones se presentan en el estado de resultados integrales bajo el rubro de gastos financieros.
- Cuentas por pagar a proveedores: Son obligaciones de pago por la adquisición de bienes o servicios para la construcción provenientes de proveedores locales en el curso normal de los negocios. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses.
- Otras cuentas por pagar: Comprende las obligaciones con partes relacionadas y con el IESS, se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses.

2.5.3 Deterioro de activos financieros

FERRETERÍA Y HOGAR FERRYHOME CIA. LTDA. establece una provisión por deterioro de sus cuentas por cobrar comerciales cuando existe evidencia objetiva de que no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos pactados entre las partes. La compañía calcula esta provisión en base a sus indicadores de recuperación, considerando además las provisiones efectuadas en años anteriores.

2.5.4 Baja de activos y pasivos financieros

Un activo financiero se elimina cuando expiran los derechos a recibir los flujos del activo o si FERRETERÍA Y HOGAR FERRYHOME CIA. LTDA. transfiere el activo aun tercero sin retener sustancialmente los riesgos y beneficios del activo. Un pasivo es eliminado cuando las obligaciones de la compañía se han liquidado.

FERRETERÍA Y HOGAR FERRYHOME CIA. LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 31 DE DICIEMBRE DE 2019

2.6 Inventarios

Medición inicial: Las existencias de mercadería se registran al costo de adquisición, los costos de los productos vendidos se valorizan usando el método de costo promedio ponderado.

Medición posterior: Los inventarios se miden al costo o a su valor neto de realización el que resulte menor. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal de los negocios, menos los gastos de comercialización y distribución.

FERRETERÍA Y HOGAR FERRYHOME CIA. LTDA. reconoce una provisión para el deterioro de sus inventarios de mercaderías, cuando se presentan situaciones reales de daño, o previo al análisis de la posibilidad real de la comercialización.

2.7 Propiedad, Planta y equipos

Las propiedades, planta y equipos al inicio son registrados al costo de adquisición. El costo incluye tanto los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción del activo. Los desembolsos por mantenimiento y reparaciones se cargan a gastos al incurrirse en ellos, mientras que, las mejoras que incrementan la capacidad de producción o alargan la vida útil del activo, se capitalizan.

Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo – Después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipos, exceptuando terrenos, son registrados al costo menos la depreciación acumulada. En caso de requerirlo la compañía registra pérdidas por deterioro.

Método de depreciación y vida útil – El costo o valor revaluado de propiedades, planta y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, el valor residual y el método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva (Técnica y económica).

A continuación, se presentan las partidas de propiedades, planta y equipos y las vidas útiles usadas en el cálculo de depreciación:

Propiedad, planta y equipo	Años	%
Vehículos	5	20%

El gasto por depreciación de las propiedades, planta y equipos se lo registra en los resultados del año. De igual manera las pérdidas y ganancias por la venta, que se calcula comparando la contraprestación obtenida con el valor en libros.

La vida útil y el método de depreciación de los elementos de propiedades, maquinarias y equipos se revisan al cierre de cada ejercicio económico anual. Si procede, se ajustan de forma prospectiva. Por otra parte, cuando el valor en libros excede a su monto recuperable, este es reducido inmediatamente hasta su valor recuperable.

Los intereses y otros costos de endeudamiento se capitalizan siempre y cuando estén relacionados con la construcción de activos calificables. Un activo calificable es aquel que requiere de un tiempo prolongado para que esté listo para su uso.

Retiro o venta de propiedades, planta y equipos – La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades, planta y equipos es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

2.8 Deterioro del valor de activos no financieros

Los activos sujetos a depreciación (propiedades, planta y equipos) y amortización (activos intangibles) se someten a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que indican que no podrá recuperarse su valor en libros. Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el que el valor en libros del activo excede su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al mayor entre el monto neto que se obtendría de su venta o su valor en uso.

FERRETERÍA Y HOGAR FERRYHOME CIA. LTDA. Evalúa al final de cada ejercicio económico actual, si existe algún indicio de deterioro del valor del algún activo. De existir, estima el valor recuperable del activo mediante un análisis de los flujos futuros estimados, descontados a su valor presente usando una tasa de descuento que refleja la evaluación actual del mercado del valor del dinero en el tiempo y los riesgos específicos del activo.

La pérdida por deterioro del valor se reconoce en el resultado del periodo, a menos que el activo se contabilice por su valor revaluado de acuerdo con otra norma.

Cualquier pérdida por deterioro del valor en los activos revaluados se trata como un decremento de la revaluación efectuada de acuerdo con esa otra norma.

2.9 Beneficios a los empleados

a) Beneficios corrientes

Participación de los trabajadores en las utilidades: Calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente. Se registra con cargo a resultados.

Vacaciones: Se registra al costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre la base devengada.

Décimos tercer y cuarto sueldo: Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

b) Beneficios no corrientes (Jubilación patrona y bonificación por desahucio)

El costo de las Obligaciones por beneficios definidos (Jubilación Patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período, de acuerdo con un Estudio matemático actuarial. Las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen inmediatamente en los resultados del ejercicio fiscal.

2.10 Impuesto a las ganancias

El gasto por Impuesto a la Renta del ejercicio comprende el impuesto a la renta corriente y diferido. El impuesto se reconoce en el estado de resultados integrales.

Impuesto a la renta corriente: La Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación establece que las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas en el país, aplicarán la tarifa del 25% sobre su base imponible.

Impuesto a la renta diferido: El impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros. El impuesto a la renta diferido se determina usando la tasa vigente y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

Los impuestos a la renta diferidos activos sólo se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporarias.

2.11 Provisiones

Se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes.

2.12 Reconocimiento de Ingresos

Se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

Otros Ingresos: Comprende los ingresos provenientes de transacciones diferentes a las del objeto social o giro normal del negocio del ente económico, e incluye principalmente los arriendos facturados a otras entidades comerciales.

2.13 Costos y Gastos

El costo de venta de la mercadería se determina utilizando el costo promedio de los artículos vendidos.

Los gastos se registran al costo independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

2.14 Distribución de dividendos

La distribución de dividendos se deduce del patrimonio y se reconocen como pasivos corrientes en el estado de situación financiera en el periodo en el que los dividendos son declarados y aprobados por la Junta General de Socios de la compañía.

2.15 Administración de Riesgos

La actividad de la compañía la exponen a una variedad de riesgos financieros: riesgos de mercado (incluyendo el riesgo de moneda, riesgo de tasa de interés y riesgo de precio), riesgo de crédito y riesgo de liquidez.

En el curso normal de sus negocios y actividades de financiamiento, la compañía está expuesta a distintos riesgos de naturaleza financiera que puedan afectar de manera más o menos significativa el valor económico de sus flujos y activos y, en consecuencia, sus resultados.

La compañía dispone de una organización y de sistemas de información, administrados por el equipo de dirección, que permiten identificar dichos riesgos, determinar su magnitud, proponer al directorio medidas de mitigación, ejecutar dichas medidas y controlar su efectividad.

A continuación, se presenta una definición de los riesgos que enfrente la compañía, una caracterización y cuantificación de estos y una descripción de las medidas de mitigación actualmente en uso por parte de la compañía, si es el caso.

a) Riesgos de mercado. -

Riesgo de tipo de cambio: FERRETERÍA Y HOGAR FERRYHOME CIA. LTDA. no está expuesta al riesgo de tipo de cambio (Moneda funcional – dólar estadounidense) pues no realiza operaciones distintas a esta moneda.

Riesgo de tasa de interés: Surge de las obligaciones con instituciones financieras las cuales están contratadas a tasas de interés variables.

b) Riesgos de crédito. –

La compañía mantiene políticas para el otorgamiento de créditos a los clientes que realizan compras de mercadería al por mayor, estas políticas

FERRETERÍA Y HOGAR FERRYHOME CIA. LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 31 DE DICIEMBRE DE 2019

incluyen: límites de crédito, capacidad de endeudamiento, comportamiento de pagos, cobranzas y deterioro en los casos aplicables.

La exposición del riesgo de incobrabilidad de las cuentas por cobrar a clientes está constantemente monitoreada por la administración monitoreada por la administración analizando el comportamiento histórico del cliente.

c) Riesgo de liquidez. -

El riesgo de liquidez es el riesgo de que la Compañía tenga dificultades para cumplir con sus obligaciones asociadas con sus pasivos financieros, que son liquidados mediante la entrega de efectivo u otros activos financieros.

La principal fuente de liquidez son los flujos de efectivo proveniente de su actividad comercial. Para administrar la liquidez a corto plazo, la compañía se basa en los flujos de caja proyectados para un periodo de 12 meses.

Respecto a los bancos e instituciones financieras donde se mantiene el efectivo y sus equivalentes, la compañía realiza principalmente operaciones con instituciones financieras que cuenten con una calificación de riesgo independiente que denoten niveles de solvencia y respaldo adecuado dentro del mercado financiero.

El departamento financiero de la compañía hace un seguimiento de las provisiones y de las necesidades de efectivo de FERRETERÍA Y HOGAR FERRYHOME CIA. LTDA., con la finalidad de determinar si cuenta con suficiente efectivo para cubrir las necesidades operativas y de inversión al tiempo que trata de tener habilitadas las facilidades de crédito para hacer uso de ellas en caso de ser requerido.

d) Administración del riesgo de capital. -

Los objetivos de la compañía al administrar el capital son el salvaguardar la capacidad de la misma de continuar como empresa en marcha con el propósito de generar retornos a los accionistas, beneficios a otros grupos de interés y mantener una estructura de capital óptima para reducir el costo del capital.

La compañía gestiona su estructura de capital y realiza ajustes en función a los cambios en las condiciones económicas.

2.16 Estimaciones y Juicios contables

La preparación de los estados financieros adjuntos en conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera, requiere que la administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de FERRETERÍA Y HOGAR FERRYHOME CIA. LTDA., con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan regularmente. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

Las principales estimaciones y aplicaciones del criterio profesional se encuentran relacionadas con los siguientes conceptos.

- Deterioro de activos financieros.
- Provisión por obsolescencia de inventario.
- Vida útil y deterioro de propiedades, plantas y equipos y activos intangibles.
- Valor razonable de propiedades, planta y equipo.
- Provisiones por beneficios a empleados a largo plazo.
- Impuesto a la renta diferido.

FERRETERÍA Y HOGAR FERRYHOME CIA. LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 31 DE DICIEMBRE DE 2019

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Comprende:

	... Diciembre 31 ...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Caja	24.717	53.763
Bancos	9.295	33.001
Total	<u>34.012</u>	<u>86.764</u>

4. CUENTAS POR COBRAR

Comprende:

		... Diciembre 31 ...	
		<u>2019</u>	<u>2018</u>
Clientes	a)	275.346	200.578
Provisión cuentas incobrables	b)	(9.226)	(7.187)
Cuentas por cobrar relacionadas, <i>nota 11</i>		25.226	64.201
Otras cuentas por cobrar		31.388	32.343
Total		<u>322.734</u>	<u>289.935</u>

a) Al 31 de diciembre del 2019, clientes representa créditos por ventas de materiales de construcción y de ferretería.

b) El movimiento de la provisión para cuentas incobrables es el siguiente:

	... Diciembre 31 ...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<u>Saldo inicial</u>	(7.187)	(4.904)
Provisión	(2.040)	(2.282)
<u>Saldo final</u>	<u>(9.226)</u>	<u>(7.187)</u>

- FERRETERÍA Y HOGAR FERRYHOME CIA. LTDA. En base al análisis de antigüedad de su cartera, procedió a realizar la provisión del 1% sobre los créditos concedidos durante el periodo 2019.

FERRETERÍA Y HOGAR FERRYHOME CIA. LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 31 DE DICIEMBRE DE 2019

5. INVENTARIOS

Comprende:

		... Diciembre 31 ...	
		2019	2018
Mercadería disponible para la venta	a)	423.958	386.037
	<u>Total</u>	<u>423.958</u>	<u>386.037</u>

- a) Saldo corresponde al inventario disponible para la venta que comprenden materiales de construcción y artículos de ferretería.

Medición Posterior. – Los inventarios han sido valorizados a su menor costo entre el Valor Neto de Realización y el Costo de Adquisición.

6. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS

Comprende:

		... Diciembre 31 ...	
		2019	2018
Costo		286.534	286.534
Depreciación acumulada		(31.020)	(18.522)
	<u>Total</u>	<u>255.514</u>	<u>268.012</u>

Los movimientos de propiedades, planta y equipo fueron los siguientes:

Activos al costo – periodo 2019

	<u>Terreno</u>	<u>Vehículos</u>	<u>Total</u>
<u>Costo o valuación</u>			
Enero 1, 2019	224.047	62.487	286.534
Ventas	-	-	-
Saldo 31/12/2019	<u>224.047</u>	<u>62.487</u>	<u>286.534</u>

FERRETERÍA Y HOGAR FERRYHOME CIA. LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 31 DE DICIEMBRE DE 2019

Depreciación acumulada – periodo 2019

	<u>Vehículos</u>	<u>Total</u>
<i>Depreciación acumulada</i>		
Enero 1, 2019	(18.522)	(18.522)
Depreciación	(12.497)	(12.497)
Saldo 31/12/2019	<u>(31.020)</u>	<u>(31.020)</u>

7. CUENTAS POR PAGAR

Comprende:

		... Diciembre 31 ...	
		<u>2019</u>	<u>2018</u>
Proveedores locales	a)	215.913	222.598
Anticipo de clientes	b)	5.006	34.063
Otras cuentas por pagar	c)	89.249	129.349
<u>Total</u>		<u>310.169</u>	<u>386.011</u>

- a)** Facturas pendientes de pago por la adquisición de bienes y servicios propios de la operación de la compañía a continuación.
- b)** Saldo corresponde a los anticipos entregados de los clientes para la adquisición de materiales y herramientas, este saldo se liquida al momento de la facturación al cliente.
- c)** Saldo incluye principalmente valores por pagar al IESS, Mercadería facturada no entregada al cliente.

FERRETERÍA Y HOGAR FERRYHOME CIA. LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 31 DE DICIEMBRE DE 2019

8. IMPUESTOS

8.1 Activos y pasivos por Impuestos corrientes:

		... Diciembre 31 ...	
		2019	2018
<i>Activos por impuesto corriente:</i>	a)		
Retenciones en la fuente		9.437	15.575
Anticipo del IR		4.758	-
<u>Total</u>		<u>14.195</u>	<u>15.575</u>
<i>Pasivos por impuesto corriente:</i>	b)		
IVA por pagar		6.960	778
Retenciones en la fuente de IVA		356	465
Retenciones en la fuente del IR		726	388
Impuesto a la renta		24.250	23.269
<u>Total</u>		<u>32.292</u>	<u>24.901</u>

a) Saldo comprende retenciones en la fuente del periodo realizadas por clientes las cuales servirán para la liquidación del Impuesto a la Renta del periodo.

b) Saldo comprende Retenciones del iva e Impuesto a la Renta que se les retiene a los proveedores los cuales se pagan mensualmente en las declaraciones al SRI.

8.2 Impuesto a las ganancias – Sobre la utilidad gravable del periodo 2019, la empresa calcula el 25% por el concepto de Impuesto a la Renta:

FERRETERÍA Y HOGAR FERRYHOME CIA. LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 31 DE DICIEMBRE DE 2019

	... Diciembre 31 ...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Utilidad del periodo	113.521	108.988
15% Participación trabajadores	17.028	16.348
Utilidad antes de Impuesto a la renta	96.493	92.640
Mas:		
Gastos no deducibles	507	437
Utilidad a reinvertir y capitalizar	-	-
Utilidad Gravable	97.000	93.078
Impuesto a la renta causado	24.250	23.269
Anticipo de impuesto a la renta pagado	4.758	-
Retenciones en la fuente en el periodo	9.437	15.575
Impuesto a la renta a pagar	10.055	7.694

Las declaraciones de impuesto a la renta, retenciones en la fuente e impuesto al valor agregado están abiertas para la revisión de las autoridades tributarias desde año 2016 al 2019, sobre las cuales podrían existir diferencias de criterio en cuanto al tratamiento fiscal de ingresos exentos, gastos no deducibles y otros.

9. PASIVOS ACUMULADOS POR PAGAR

Saldo comprende:

	... Diciembre 31 ...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Décimo tercer sueldo	328	249
Décimo cuarto sueldo	1.097	1.163
Vacaciones	125	472
Fondo de Reserva	-	46
Participación a trabajadores	17.028	16.348
<u>Total</u>	<u>18.577</u>	<u>18.278</u>

FERRETERÍA Y HOGAR FERRYHOME CIA. LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 31 DE DICIEMBRE DE 2019

El movimiento de los beneficios sociales es el siguiente:

	<u>Décimo tercer Sueldo</u>	<u>Décimo cuarto Sueldo</u>	<u>Vacaciones</u>	<u>Fondo de Reserva</u>	<u>Participacion trabajadores</u>	<u>Total</u>
Enero 1, 2019	249	1.163	472	46	16.348	18.278
Provisión	2.947	2.259	-	239	17.028	22.473
Pagos	(2.869)	(2.325)	(348)	(285)	(16.348)	(22.174)
Saldo al 31/12/2019	<u>328</u>	<u>1.097</u>	<u>125</u>	<u>-</u>	<u>17.028</u>	<u>18.577</u>

- La compañía en el periodo 2019 cargó a resultados por concepto de gastos de sueldos el valor de US\$41.726, y por concepto de beneficios sociales US\$13.392; (incluyendo el aporte patronal 12,15%), los cuales representan el 32,09%, sobre el total de sueldos y salarios.

10. OBLIGACIONES POR BENEFICIOS DEFINIDOS

Comprende:

	<u>... Diciembre 31 ...</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Jubilación patronal	677	677
Bonificación por desahucio	131	131
Total	<u>808</u>	<u>808</u>

- La compañía no ha realizado estudio actuarial por el periodo 2019.

11. SALDOS Y TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

La sección 33 de las NIIF para Pymes establece que las transacciones con partes relacionadas es toda transferencia de recursos u obligaciones entre partes relacionadas, con independencia de que se cargue o no un precio.

El siguiente es un resumen de los saldos y principales transacciones realizadas durante el periodo 2019 con compañías y partes relacionadas. Se incluye bajo la denominación de compañías y partes relacionadas a las personas naturales o jurídicas (compañías) que directamente o indirectamente controlan o son controladas por la compañía.

FERRETERÍA Y HOGAR FERRYHOME CIA. LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 31 DE DICIEMBRE DE 2019

a) Saldos

<u>Relacionadas</u>	<u>Transacción</u>	<u>2019</u>
<u>Cuentas por cobrar</u>		
PROALISAN CIA. LTDA.	Ventas	a) \$ 25.226
<u>Total</u>		<u>25.226</u>

- a) Saldo incluye principalmente valores por cobrar a PROALISAN CIA. LTDA., por la venta de materiales y equipos de ferretería los cuales se van recuperando periódicamente de acuerdo con lo pactado.

b) Transacciones

Un detalle de las transacciones efectuadas con compañías relacionadas en el periodo 2019:

<u>Relacionadas</u>	<u>Transacción</u>	<u>No.</u>	<u>2019</u>
PROALISAN CIA. LTDA.	Ventas	61	\$ 25.416
<u>Total</u>			<u>25.416</u>

- Los términos y condiciones bajo las cuales se llevaron a cabo las operaciones detalladas son equiparables a otras operaciones realizadas con terceros.

12. PATRIMONIO

Comprende:

	... Diciembre 31 ...	
	2019	2018
Capital Social	a) 800	800
Aporte para Futura Capitalización	306.364	306.364
Reservas	b) 160	160
Resultados acumulados	c) 309.001	239.631
Utilidad del ejercicio	72.243	69.371
<u>Total</u>	<u>688.568</u>	<u>616.325</u>

FERRETERÍA Y HOGAR FERRYHOME CIA. LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 31 DE DICIEMBRE DE 2019

- a) Al 31 de diciembre del 2019, El Capital Social está constituido por 800 participaciones de \$ 1 cada una distribuidas de la siguiente forma:

Socios	No. de participaciones	Capital en US\$	%
SANCHEZ MAYORGA ALVARO MAURICIO	200	\$ 200	25%
SANCHEZ MAYORGA JOSSELYN PAMELA	200	\$ 200	25%
SANCHEZ MAYORGA MILTON RICARDO	200	\$ 200	25%
SANCHEZ MAYORGA SILVANA GABRIELA	200	\$ 200	25%
<u>Total</u>	<u>800</u>	<u>\$ 800</u>	<u>100%</u>

b) **Reservas**

Comprende:

	... Diciembre 31 ...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Legal	160	160
<u>Total</u>	<u>160</u>	<u>160</u>

- La Ley General de Compañías establece una apropiación del 5% de la utilidad anual para su constitución hasta que represente el 20% del capital pagado, al 31 de diciembre del 2019 la Reserva asciende a US\$ 160 equivalente al 20% del Capital Social.

c) **Resultados Acumulados**

Comprende:

	... Diciembre 31 ...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Utilidades acumuladas	309.001	239.631
<u>Total</u>	<u>309.001</u>	<u>239.631</u>

FERRETERÍA Y HOGAR FERRYHOME CIA. LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 31 DE DICIEMBRE DE 2019

13. INGRESOS, COSTOS Y GASTOS POR SU FUNCIÓN Y NATURALEZA

Comprende:

Ventas netas	Costos de ventas	Margen comercial	% Margen	% Costo
2.564.721	2.291.456	273.265	10,65%	89,35%

A continuación, un resumen de los gastos clasificados por su función y naturaleza en el periodo 2019:

Nombre	Costos de ventas	Gasto venta	Gasto administración	Gasto financiero	TOTAL
Compra de bienes no producidos por la compañía	2.291.456	-	-	-	2.291.456
Uniformes para vendedores	-	713	-	-	713
Combustible	-	5.398	-	-	5.398
Seguros y reaseguros	-	984	-	-	984
Movilización y transporte	-	36.304	-	-	36.304
Depreciación de propiedad, planta y equipo	-	5.437	7.061	-	12.497
Publicidad	-	528	-	-	528
Sueldos y Salarios	-	-	41.726	-	41.726
Aportes al IESS, incluyendo fondo de reserva	-	-	8.186	-	8.186
Beneficios Sociales	-	-	5.206	-	5.206
Otros gasto de personal	-	-	4.982	-	4.982
Desahucio	-	-	1.121	-	1.121
Honorarios Profesionales	-	-	5.203	-	5.203
Mantenimiento y reparaciones	-	-	7.841	-	7.841
Servicios basicos	-	-	1.380	-	1.380
Impuestos, contribuciones y otros	-	-	2.890	-	2.890
Regalías	-	-	1.773	-	1.773
Suministros de Oficina	-	-	540	-	540
Arriendo de oficinas	-	-	4.600	-	4.600
Seguros y Reaseguros	-	-	788	-	788
Vigilancia y Seguridad	-	-	6.473	-	6.473
Iva que se carga al gasto	-	-	507	-	507
Provision ctas incobrables	-	-	2.040	-	2.040
Otros gastos administrativos	-	-	5.028	-	5.028
Intereses Bancarios	-	-	-	1.809	1.809
Comisiones Bancarias	-	-	-	1.225	1.225
<u>TOTAL</u>	2.291.456	49.364	107.347	3.034	2.451.201

FERRETERÍA Y HOGAR FERRYHOME CIA. LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 31 DE DICIEMBRE DE 2019

14. CONTRATOS

A continuación, se muestra un detalle del contrato principal de la compañía;

Ciudad	Objeto del Contrato	Franquiciador	Franquiciado	Fecha de Inicio	Fecha de Terminación
Ambato	Franquicia	DISENSA	FERRYHOME CIA. LTDA	30/01/2006	Vigente

- Este contrato se renueva por mutuo acuerdo de las partes, en el cual el franquiciado comunicará al franquiciador su intención de renovar este convenio, por lo menos con la anticipación de seis meses a la expiración de este.

Regalías:

- 2 centavos de Dólar de los Estados Unidos de América por cada saco de cemento de 50 Kg. a ser comercializado bajo la Franquicia, y 0.4% del valor que representan las compras de hierro ANDEC que haga el Franquiciado.

15. HECHOS POSTERIORES DESPUÉS DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de preparación del presente informe no se presentaron eventos que pudieran tener un efecto significativo sobre los Estados financieros en el periodo sobre el que se informa, sin embargo, es importante mencionar el siguiente acontecimiento que podría tener un impacto significativo en los Estados financieros del año 2020:

El 11 de marzo de 2020, la Organización Mundial de la Salud (OMS) declaró al COVID-19 como una pandemia y a partir de dicha fecha el Gobierno de Ecuador ha decretado el estado de excepción y de emergencia sanitaria en el territorio nacional, adoptando varias medidas de prevención relacionadas principalmente con cierre de sus fronteras, restricciones de movilidad interna, suspensión de ciertas actividades productivas, educativas y eventos masivos, entre otras medidas. El brote de COVID-19 trae incertidumbre a las empresas y economías a nivel mundial, esperándose un impacto significativo en la economía global dentro del primer semestre de 2020. El impacto general en las operaciones de la Compañía dependerá en gran medida de la actividad

FERRETERÍA Y HOGAR FERRYHOME CIA. LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 31 DE DICIEMBRE DE 2019

económica que estas ejerzan y de qué tan rápido se reanude la actividad económica en el país y a nivel mundial. La administración de la Compañía se encuentra realizando un monitoreo permanente sobre esta situación a fin de minimizar los impactos en sus operaciones.